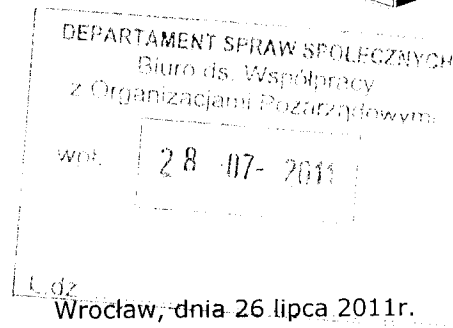
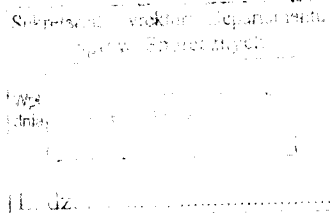


Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

Pani Anna Szarycz
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław



WKN-KF.1711.72.2011
386/11

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu na Rzecz Wspierania i Rozwoju Edukacji, Rewalidacji oraz Aktywizacji Społecznej Osób Niepełnosprawnych Umysłowo „Świat Nadziei” z siedzibą przy ul. Ruskiej 46a/33 we Wrocławiu.

Kontrolą objęto realizację w 2010r. umowy nr D/WZD/846/6/2010, na którą Gmina Wrocław przekazała Stowarzyszeniu dotację w kwocie 36.912,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy, przepisy ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm., j.t. z 2010r. Dz. U. Nr 234, poz. 1536).

Ustalono, że księgi rachunkowe Stowarzyszenia są nierzetelne w świetle art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, co powoduje że nie mogą stanowić podstawy do dokonania rozliczenia przychodów, kosztów oraz wydatków związanych z realizacją zadania określonego umową dotacyjną, tj.:

- w księgach rachunkowych nie wykazano stanów na początek roku obrotowego, pomimo kontynuacji działalności Stowarzyszenia, co oznacza że księgi rachunkowe nie zostały otwarte, czym naruszono art. 12 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy - str. 5 protokołu kontroli,
- zapisy w księgach rachunkowych prowadzone były bez podziału na okresy sprawozdawcze, nie zawierały sum obrotów i sald na koniec okresu sprawozdawczego oraz przeniesienia tych stanów na początek kolejnego okresu sprawozdawczego. Nie sporządzono zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz pomocniczej za kolejne miesiące, czym naruszono art. 18 ust. 1 i 2 ww. ustawy, co oznacza że księgi rachunkowe nie były prowadzone na bieżąco, naruszając art. 24 ust. 5 pkt 2 ww. ustawy - str. 5 protokołu kontroli,
- część zapisów w księgach rachunkowych dokonywana była ołówkiem, tj. w sposób nietrwały, czym naruszono art. 23 ust. 1 ww. ustawy - str. 5 protokołu kontroli,
- zapisów na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych i raportów kasowych, tj. niezgodnie z treścią ekonomiczną operacji gospodarczych. W księgach rachunkowych nie ewidencjonowano kosztów obciążających Stowarzyszenie wynikających z faktur VAT i rachunków wystawionych przez kontrahentów oraz rachunków do umów o dzieło, czym naruszono art. 6 ust. 1 ww. ustawy - str. 5 protokołu kontroli,

- zapisy na koncie księgi głównej 130 „Rachunek bankowy” dokonywane były na podstawie wyciągów z czterech rachunków bankowych. Nie prowadzono kont księgi głównej lub kont ksiąg pomocniczych dla operacji na poszczególnych rachunkach bankowych. Stosowany sposób ewidencjonowania operacji bankowych uniemożliwia powiązanie wyników inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych Stowarzyszenia z zapisami ksiąg, czym naruszono art. 27 ust. 1 ww. ustawy - str. 5 protokołu kontroli,
 - Stowarzyszenie nie prowadziło kont ksiąg pomocniczych dla rozrachunków z kontrahentami, czym naruszono art. 17 ust. 1 ww. ustawy - str. 5 protokołu kontroli,
 - Stowarzyszenie nie ustaliło wyniku finansowego, co uniemożliwiło zamknięcie ksiąg rachunkowych, pomimo iż uchwałą (bez numeru) z dnia 10.06.2011r. Zarząd Stowarzyszenia wraz z Komisją Rewizyjną zatwierdził sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia za 2010r. Brak zamknięcia ksiąg na dzień kończący rok obrotowy naruszył art. 12 ust. 2 pkt 1 oraz ust. 4 ww. ustawy - str. 5 protokołu kontroli,
 - zapisy w raportach kasowych były dokonywane bez zachowania chronologii, czym naruszono art. 15 ust. 2 w związku z art. 16 ust. 1 ww. ustawy co spowodowało, że księgi rachunkowe nie były sprawdzalne, naruszając art. 24 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy - str. 5 protokołu kontroli,
 - w części raportów kasowych nie wykazano stanu kasy na początek okresu lub wykazano stan, który nie był zgodny z końcowym stanem poprzedniego raportu kasowego. Część z raportów kasowych zawierała zapisy spoza okresu, za który została sporządzona lub obejmowała te same okresy roku 2010r. Powyższe nieprawidłowości spowodowały, że nie można ustalić stanu środków pieniężnych w kasie na koniec poszczególnych okresów. Stan środków pieniężnych na 31.12.2010r. wykazany w raporcie kasowym w kwocie 1.135,73 zł nie został uwzględniony w stanie środków pieniężnych wykazanych w bilansie Stowarzyszenia - str. 5 – 6 protokołu kontroli.
- Ponadto Stowarzyszenie nie posiadało dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, co stanowi naruszenie art. 10 ww. ustawy - str. 5 protokołu kontroli.

Pozostałe nieprawidłowości stwierdzono w zakresie:

przestrzegania warunków umowy i ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

- Stowarzyszenie rozliczyło z dotacji koszty zakupów dokonanych w dniach 23.12.2010r., 29.12.2010r. i 30.12.2010r. na łączną kwotę 727,97 zł; zakupione przedmioty, tj.: wzmacniacz, ekran przenośny, głośniki komputerowe, mikrofon oraz przewody zasilające nie były wykorzystane na realizację dotowanego zadania - str. 8 protokołu kontroli,
 - Stowarzyszenie rozliczyło z dotacji koszty usług księgowych w kwocie 1.000,00 zł, pomimo że księgi rachunkowe prowadzone były nierzetelnie oraz nie zrealizowano zadania w części określonej w § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej, w związku z wymogiem art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - str. 8 protokołu kontroli,
 - harmonogram faktycznie zrealizowanych warsztatów był niezgodny z zaplanowanym w ofercie i wykazany w sprawozdaniu – str. 10 protokołu kontroli,
- co stanowi naruszenie §3 ust. 1 i 2 umowy dotacyjnej,
- Stowarzyszenie nie udokumentowało, że kwota 4.430,00 zł zapłacona gotówką i rozliczona z dotacji została wydatkowana ze środków Stowarzyszenia, czym naruszono §2 ust. 3 i §11 ust. 1 umowy dotacyjnej.

Do protokołu kontroli Stowarzyszenie wniosło zastrzeżenia - pismo z dnia 13.07.2011r., które nie zawierają dowodów lub informacji mających wpływ na zmianę ustaleń zawartych w protokole. Pismo wraz z odpowiedzią stanowią załącznik do niniejszego wystąpienia.

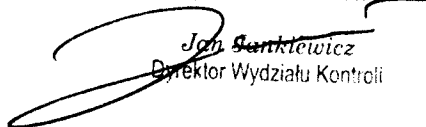
Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.72.2011 z dnia 08.07.2011r., który w formie elektronicznej przekazuję Pani celem wykorzystania.

Mając powyższe na uwadze, na podstawie §20 ust. 2 i 4 pkt b Zarządzenia nr K/41/10 Prezydenta Wrocławia z dnia 06.12.2010r. oraz w związku z umową nr D/WZD/846/6/2010 z dnia 31.12.2009r., wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie

stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości oraz zapewnienie prawidłowego rozliczania przekazywanych przez Gminę dotacji.

O sposobie wykorzystania wyników kontroli należy powiadomić Wydział Kontroli i Skarbnika Miasta w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

z up. PREZYDENTA


Jan Sankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załączniki:

1. Protokół kontroli WKN-KF.1711.72.2011 – wersja elektroniczna.
2. Pismo Stowarzyszenia (bez numeru) z dnia 13.07.2011r. wraz z załącznikami – wersja elektroniczna.
3. Odpowiedź na zastrzeżenia - pismo znak WKN-KF.1711.72.2011 385/11 z dnia 21.07.2011r. – wersja elektroniczna.
4. Oświadczenie Pani Zofii Zacharskiej – Członka Stowarzyszenia, dot. udostępnienia ksiąg rachunkowych – wersja elektroniczna.

Do wiadomości - wraz z załącznikami w wersji elektronicznej:

1. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta Wrocławia.
2. Pan Michał Janicki - Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW.
3. Pan Dominik Golema – Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi UMW.
4. WKN – aa

